



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 138]

नई दिल्ली, मंगलवार, मार्च 25, 2003/चैत्र 4, 1925

No. 138]

NEW DELHI, TUESDAY, MARCH 25, 2003/CHAITRA 4, 1925

वित्त और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 मार्च, 2003

सं. 24/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन.टी.)

**सा.का.नि. 242(अ).**—केन्द्रीय सरकार, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) की धारा 37 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 2002 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (तीसरा संशोधन) नियम, 2003 है।  
(2) ये नियम राजपत्र में प्रकाशन की तिथि को प्रवृत्त होंगे।
2. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 2002 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में,—  
(i) नियम 4 में,—

(क) उपनियम (1) के परंतुक तथा स्पष्टीकरण का लोप किया जायेगा;

(ख) उपनियम (3) तथा उसके परंतुक, स्पष्टीकरण I और स्पष्टीकरण II का लोप किया जायेगा;

(ii) नियम 5 में उपनियम (3) का लोप किया जायेगा;

(iii) नियम 11 में उपनियम (1) के पश्चात् निम्नलिखित परंतुक अंतः स्थापित किया जायेगा अर्थात्,—

“परंतु अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक या अध्याय 61 या 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़ों का निर्माता उक्त माल को ऐसे प्रोफार्मा बीजक के अधीन हटा सकता है जो कि उसके द्वारा या उसके प्राधिकृत अधिकर्ता द्वारा हस्ताक्षरित हो। उपनियम (2) से (5) के प्रावधान प्रोफार्मा बीजक पर लागू होंगे, यह छोड़कर की उक्त बीजक में संदेय शुल्क का वर्णन नहीं होगा। प्रोफार्मा बीजक के जारी करने के 5 कार्यालय दिवस के अंतर्गत, क्रेता द्वारा तिरस्कृत और वापस कर दिए गए माल से संबंधित एजेस्टमेंट करने के पश्चात्, निर्माता नियम 11 के प्रावधान के अनुसार बीजक बनाएगा। उपनियम 1 के अंतर्गत जारी किए गए प्रोफार्मा बीजक और बीजक में, उनके क्रम सं० के रूप में, एक दूसरे का क्रॉस रेफरेन्स होगा।”;

(iv) नियम 12 में परंतुक के स्थान पर निम्नलिखित प्रतिस्थापित किया जायेगा, अर्थात्,—

परंतु यह और कि जहां निर्धारित,

(क) ऐसी अधिसूचना के अधीन छूट अभिप्राप्त कर रहा है जो किसी वित्तीय वर्ष में निकासी के मूल्यों पर आधारित है; या

(ख) अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले प्रसंस्कृत यार्न या अप्रसंस्कृत फैब्रिक का निर्माण कर रहा है; या

(ग) अध्याय 61 और 62 के अंतर्गत आने वाले ऐसे रेडीमेड कपड़ों का निर्माण कर रहा है जो 1 अप्रैल, 2003 से पहले ऐसी अधिसूचना के अधीन छूट के अधिकृत थे जो किसी वित्तीय वर्ष में निकासी के मूल्यों पर आधारित है; या

बोर्ड द्वारा अधिसूचना के अधीन प्रवृत्त फॉर्म में, माल के निर्माण एवं निकासी तथा अन्य संबंधित विवरण, सहित तिमाही रिटर्न, उस तिमाही की समाप्ति के 20 दिन के भीतर जिससे वह रिटर्न संबंधित है, देगा।

(व) नियम 12क के पश्चात निम्नलिखित अंतः स्थापित किया जायेगा, अर्थात्,-

“ 12ख. टैक्सटाइल और टैक्सटाइल वस्तुओं में जॉब वर्क:-

(1) इन नियमों में इसके वितरित कुछ होते हुए भी, प्रत्येक व्यक्ति (जो कि ई.ओ.यू. अथवा एस ई जैड में स्थित इकाई नहीं है) जो टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय के 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक या अध्याय 61 या 62 के रेडीमेड कपड़े, अपने खाते में जॉब वर्क पर, बनवाता या निर्मित करवाता हो, (जिसे इसके पश्चात “ उक्त व्यक्ति” कहा गया है), पंजीकरण करवाएगा, अभिलेख रखेगा, ऐसे माल पर संदेय शुल्क अदा करेगा तथा इन नियमों के सभी संबंधित प्रावधानों का, इस भांति पालन करेगा जैसे कि वह निर्धारित हों।

परंतु यह कि जॉब वर्कर अपनी मरजी से, पंजीकरण लेने, अभिलेख रखने, ऐसे माल पर संदेय शुल्क अदा करने, बीजक बनाने और इन नियमों के दूसरे प्रावधानों का पालन करने को स्वीकार कर सकता है। उस स्थिति में उक्त व्यक्ति पर इन नियमों के प्रावधान लागू नहीं होंगे। जॉब वर्कर अपनी मरजी से उक्त व्यक्ति को, अपने स्थान पर, अभिलेख रखने, शुल्क की अदायगी, बीजक बनाने तथा नियम 9 के अतिरिक्त इन नियमों के किसी भी प्रावधान के पालन के लिए, अपने एजेंट के रूप में अधिकृत कर सकता है

परंतु यह और कि जॉब वर्कर अपनी मरजी से उक्त व्यक्ति के अधिकृत व्यक्ति या एजेंट के रूप में उपनियम (1) में वर्णित कार्यों को करने की जिम्मेदारी ले सकता है ऐसी स्थिति में उक्त जॉब वर्कर को उक्त व्यक्ति माना जाएगा।

(2) यदि उक्त व्यक्ति उत्पाद शुल्क्य माल का, देशी उपभोग या निर्यात के लिए, निकास, जॉब वर्कर की जगह से चाहता है तब वह उस उत्पाद शुल्क्य माल पर शुल्क अदा करेगा और बीजक पर माल के निकासी के समय तथा तिथि के लिखने के अतिरिक्त, नियम 8 और 11 के अनुसार बीजक बनाएगा। इस प्रकार बनाए गए बीजक के ओरिजनल और डुप्लीकेट प्रति को वह उस जॉब वर्कर को, जॉब वर्कर के स्थान से माल के निकासी से पहले, उस जॉब वर्कर को भिजवाएगा जिसके स्थान से जॉब वर्क पूर्ण होने पर शुल्क्य माल की निकासी तय है। जॉब वर्कर माल की निकासी से पहले निकासी की तिथि और समय, बीजक में दर्शाएगा। ऐसी निकासी के पश्चात जॉब वर्कर उक्त व्यक्ति का माल की निकासी की तिथि और समय की सूचना देगा जिससे कि उक्त व्यक्ति बीजक की ट्रिपलिकेट प्रति को पूरा कर सके।

(3) उक्त व्यक्ति, उसके द्वारा नियुक्त जॉब वर्कर को उसके द्वारा या उसके अधिकृत एजेंट द्वारा हस्ताक्षरित, उपनियम 4 में वर्णित चालान, कन्साइनमेंट नोट या अन्य किसी दस्तावेज (जिसको इसके पश्चात “ दस्तावेज” कहा गया है) के अधीन, निम्नलिखित माल पहुंचाएगा या पहुंचाने का इंतजाम करेगा, अर्थात्

(क) वह इनपुट जिन पर उसने मूल्य वर्धित कर प्रत्यय नियम, 2002 के अंतर्गत सेनवेट क्रेडिट लिया हो या ना लिया हो, बिना उन पर लिए गए क्रेडिट को वापस लौटाए या

(ख) उक्त व्यक्ति के कारखाने में निर्मित माल, बिना शुल्क अदा किए;

(4) (i) दस्तावेज दो प्रतियों में, छपे हुए (कंप्यूटर से छपे हुए सहित) फॉर्मेट में और वित्तीय वर्ष पर आधारित छपे हुए लगातार क्रम संख्या सहित होगा। जारी किए जाने से पहले दस्तावेज, यथास्थिति, उप नियम (3) में कह गए माल के भेजने वाले या उसके अधिकृत रेप्रेजेन्टेटिव द्वारा हस्ताक्षरित किया जाएगा।

(ii) उक्त व्यक्ति से जॉब वर्कर तक माल पहुंचाने के लिए दस्तावेज में निम्नलिखित सूचना होगी:-

- (क) उक्त व्यक्ति (भेजने वाला) का नाम, पता और पंजीकरण संख्या
- (ख) रेन्ज, डिविजन और कमिशनरेट जिसके साथ उक्त व्यक्ति पंजीकृत है;
- (ग) जॉब वर्क के लिए भेजे जा रहे माल का विवरण, मात्रा (किलोग्राम/मी०/वर्ग मी० में) और मूल्य
- (घ) ऐसे माल के भेजने की तिथि
- (ङ.) जॉब वर्कर (पाने वाला) का नाम और पता

(iii) एक जॉब वर्कर से दूसरे जॉब वर्कर या एक जॉब वर्कर से उक्त व्यक्ति को माल पहुंचाने से संबंधित दस्तावेज में निम्नलिखित होगा;

- (क) जॉब वर्कर (भेजने वाला) का नाम और पता,
- (ख) भेजे जा रहे माल का विवरण और मात्रा (किलोग्राम/मी०/वर्ग मी० में)
- (ग) ऐसे माल के भेजने की तिथि
- (घ) जॉब वर्कर/उक्त व्यक्ति (पाने वाला) जिसको कि माल भेजा जा रहा है, का नाम और पता

(iv) उपनियम (3) में व्यक्त अभिलेख की माल की जिम्मेदारी उक्त व्यक्ति पर होगी।

(5) यथास्थिति, उपनियम (3) में वर्णित माल या अन्य जॉब वर्कर द्वारा उपनियम (7) के खंड ख के अधीन, भेजे गए माल के मिलने पर जॉब वर्कर दस्तावेज पर माल के मिलने को इंगित करेगा

(6) उस स्थिति को छोड़कर जबकि जॉब वर्कर ने उपनियम (1) के पहले या दूसरे परंतुक के अधीन विकल्प को लिया हो, इन नियमों में कहीं इसके विपरीत कुछ होने पर भी, जॉब वर्कर के लिए यह आवश्यक नहीं कि वह पंजीकरण कराए या कोई अभिलेख रखे कि जिसमें कि केवल जॉब वर्क हेतु की गई प्रक्रियाओं का ब्योरा हो

(7) जॉब वर्क पूरा करने पर या जॉब वर्क पूरा किए बिना, जॉब वर्कर,-

- (क) उक्त व्यक्ति को, बिना शुल्क की अदायगी के, माल वापस कर सकता है; या
- (ख) माल को, बिना शुल्क की अदायगी के, अन्य जॉब वर्कर को भेज सकता है; या
- (ग) उक्त व्यक्ति से बीजक की प्राप्ति होने पर, जैसा कि उपनियम (2) में वर्णित है, माल की देशी उपभोग या निर्यात के लिए निकासी कर सकता है।

जॉब वर्कर माल की निकासी, निकासी की तिथि तथा समय भरने और उनका सत्यापन करने के पश्चात करेगा। ऐसे माल पर शुल्क की वह दर लागू होगी जो माल के जॉब वर्कर के स्थान से निकासी की तिथि में प्रवृत्त है। बीजक के अंतर्गत निकासी किए गए माल के अतिरिक्त कोई उत्पाद शुल्क्य माल निकासी नहीं किया जायेगा।

परंतु यह कि माल नियम 11 के उपनियम (1) परंतुक में वर्णित प्रोफार्मा बीजक के अधीन भेजा जा सकता है।

(8) इस नियम के प्रावधान, आवश्यक परिवर्तन के साथ, ऐसे माल पर भी लागू होंगे जैसे टूट फूट, अंतःजनित माल या ऐसे ही माल जो कि उपनियम (1) में वर्णित माल के निर्माण में पैदा होते हैं।

(9) इन नियमों का कुछ भी एक्सपोर्ट ओरियन्टेड यूनिट (ईओयू) या स्पेशल इकनोमिक जॉन (एसईजेड) में स्थित ईकाई से/को भेजे गए माल पर लागू नहीं होगा।

**स्पष्टीकरण I:** इस नियम के प्रयोजनों के लिए “जॉब वर्कर” वह व्यक्ति अभिप्रेत है जो उक्त व्यक्ति के लिए या उसके निर्देशानुसार, उक्त व्यक्ति या अन्य जॉब वर्कर या उक्त व्यक्ति द्वारा अधिकृत अन्य व्यक्ति, उक्त व्यक्ति द्वारा भेजे गए इन्पुट या माल से विनिर्माण या प्रोसेसिंग करता है जिससे कि ऐसा प्रोसेस या उसका भाग परिपूर्ण होता है जिसके द्वारा अंततः टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक अथवा अध्याय 61 और 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़े विनिर्मित होते हैं। “जॉब वर्क” का अर्थ इसी के अनुसार लिया जायेगा।

**स्पष्टीकरण II :** शंका के समाधान के लिए, यह स्पष्ट किया जाता है कि टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक अथवा अध्याय 61 या 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़े या टूट फूट या वाई प्रोडक्ट या इसी प्रकार के माल जो उपरोक्त माल के विनिर्माण के दौरान बनते हैं, की निकासी से पूर्व यदि कोई माल या उसका भाग विलुप्त हो जाता है, नष्ट हो जाता है या कम पाया जाता है, तो उक्त व्यक्ति ऐसे माल पर शुल्क अदा करने का ऐसे दायी होगा जैसे कि वह माल देशी उपभोग के लिए निकासी किया गया हो ।

[फा. सं. बी-3/1/2003-टीआरयू]

आलोक शुक्ला, उप सचिव

**पाद टिप्पण :** मूल नियम, भारत के राजपत्र में, अधिसूचना सं० 4/2002-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एनटी), तारीख 1 मार्च, 2002 सा०का०नि० 143(अ), तारीख 2002 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अधिसूचना सं० 12/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एनटी), तारीख 1 मार्च, 2003 सा०का०नि० 102 (अ), तारीख 1 मार्च, 2002 द्वारा अंतिम बार संशोधन किया गया था ।

## MINISTRY OF FINANCE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Revenue)

### NOTIFICATION

New Delhi, the 25th March, 2003

No. 24/2003-CENTRAL EXCISE (N.T.)

**G.S.R. 242(E).**— In exercise of the powers conferred by section 37 of the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Central Excise Rules, 2002, namely:-

1. (1) These rules may be called the Central Excise (Third Amendment) Rules, 2003.  
(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Central Excise Rules, 2002,-
  - (i) in rule 4,-  
(a) the proviso and *Explanation* to sub-rule (1) shall be omitted;  
(b) sub-rule (3) shall be omitted;
  - (ii) in rule 5, sub-rule (3) shall be omitted;
  - (iii) in rule 11, in sub rule (1), the following proviso shall be inserted, namely,-

“Provided that a manufacturer of yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act may remove the said goods under a proforma invoice signed by him or his authorised agent. The provisions of sub-rules (2) to (5) shall apply to the proforma invoice except that the said invoice shall not contain the details of the duty payable. The manufacturer shall, within five working days from the issuance of the proforma invoice prepare the invoice in terms of this rule after making adjustments in respect of the goods rejected and returned by the buyer. The proforma invoice and the invoice issued in terms of this sub-rule shall have cross reference to each other by way of their serial numbers.”;

- (iv) in rule 12, for the proviso, the following shall be substituted, namely,-

“Provided further that where an assessee is,-

- (a) availing the exemption under a notification based on value of clearances in a financial year; or
- (b) manufacturing processed yarn, unprocessed fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 of First Schedule to the Tariff Act; or
- (c) manufacturing ready made garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act, which prior to 1<sup>st</sup> day of April, 2003 were eligible for an exemption under a notification based on value of clearances in a financial year,

he shall file a quarterly return in the form specified by notification be the Board, of production and removal of goods and other relevant particulars, within twenty days after the close of the quarter to which the return relates.”;

- (v) after rule 12A, the following rule shall be inserted, namely,-  
“12B. Job work in textiles and textile articles:-

(1) Notwithstanding any thing contained in these rules, every person (not being an export-oriented unit or a unit located in special economic zone) who gets yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act, produced or manufactured on his account, on job work (herein after referred to as “the said person”) shall obtain registration, maintain accounts, pay duty leviable on such goods and comply with all the relevant provisions of these rules, as if he is an assessee:

Provided that the job worker may, at his option, agree to obtain registration, maintain accounts, pay the duty leviable on such goods, prepare the invoice and comply with the other provisions of these rules. In such a case the provisions of these rules shall not apply to the said person. The job worker, may, at his option, authorize the said person to, on his behalf as his agent, maintain accounts, pay duty, prepare invoice and comply with any of the provisions of these rule except that of rule 9:

Provided further that the job worker may make an option to undertake the activities mentioned in this sub-rule as an agent or person authorized by the said person and in such a case, the said job worker shall be deemed to be the said person.

(2) If the said person desires clearance of excisable goods for home consumption or for exports from the premises of the job worker, he shall pay duty on such excisable goods and prepare an invoice, in the manner referred to in rules 8 and 11 respectively except for mentioning the date and time of removal of goods on such invoice. The original and the duplicate copy of the invoice so prepared shall be sent by him to the job worker from whose premises the excisable goods after completion of job work are intended to be cleared, before the goods are cleared from the premises of the job worker. The job worker shall fill up the particulars of date and time of removal of goods before the clearance of goods. After such clearance the job worker shall intimate to the said person, the date and time of the clearance of goods for completion of the particulars by the said person in the triplicate copy of the invoice.

(3) The said person may supply or cause to supply to a job worker, the following goods, namely,-

- (a) inputs in respect of which he may or may not have availed CENVAT credit in terms of the CENVAT Credit Rules, 2002, without reversal of the credit thereon; or
- (b) goods manufactured in the factory of the said person without payment of duty; under a challan, consignment note or any other document (herein after referred to as ‘document’) as described in sub- rule (4), duly signed by the him or his authorized agent.

(4) (ai) The document shall be in duplicate, in printed (including computer printed) format, having printed running serial numbers on a financial year basis. The document, before it is issued shall be signed by the sender, of the goods referred to in sub-rule (3) or his authorized representative, as the case may be.

(b) The document for the movement of goods from the said person to the job worker shall contain the following information, -

- (i) the name, address and registration number of the said person;
- (ii) the Range, Division and the Commissionerate with whom the said person is registered;
- (iii) the description, quantity (in terms of kg. /m/ Sq. m) and the value of the goods being sent for the job work;
- (iv) the date of dispatch of such goods; and
- (v) the name and address of the job worker.

(c) The document pertaining to movement of goods from a job worker to another job worker or from a job worker to the said person shall contain, -

- (i) the name and address of the job worker (the sender).
- (ii) the description and quantity (in terms of kg. /m/ Sq. m) of the goods being sent.
- (iii) the date of dispatch of such goods.
- (iv) the name and address of the job worker/the said person to whom the goods are being sent ( the receiver).

(d) The responsibility in respect of accountability of the goods, referred to in sub-rule (3) shall lie on the said person.

(5) The job worker, on receipt of the goods mentioned in sub-rule (3) or, as the case may be, from another job worker sent by him in terms of clause (ii) to sub-rule (7), shall duly acknowledge the receipt of the goods on the said document.

(6) Notwithstanding any thing contained in these rules, the job worker shall not be required to get himself registered or shall not be required to maintain any record evidencing the processes under taken for the sole purposes of undertaking job work under these rules unless he has exercised his option in terms of the first or the second proviso to sub-rule (1).

(7) The job worker, with or without completing the job work, may,-

- (i) return the goods without payment of duty to the said person; or
- (ii) send the goods without payment of duty to another job worker; or
- (iii) clear the goods for home consumption or for exports

subject to receipt of an invoice from the said person, as mentioned in sub-rule (2). The job worker shall clear the goods after filling in the time and date of removal and authenticating such details. The rate of duty on such goods shall be rate in force on date of removal of such goods from the premises of the job worker. No excisable goods shall be removed except under an invoice:

Provided that the goods may be sent under a proforma invoice in terms of proviso to sub rule (1) of rule 11.

(8) The provisions of this rule, *mutatis mutandis*, be applicable to the goods in the nature of the waste, by-products or like goods arising during the course of manufacture of the goods mentioned in sub-rule (1).

(9) Nothing contained in these rules shall apply to the goods sent from or to an export oriented unit or a unit located in a special economic zone.

*Explanation 1.* - For the purposes of this rule, "job worker" means a person engaged in manufacture or processing on behalf and under the instructions of the said person from any inputs or goods supplied by the said person or by another job worker or by any other person authorized by the said person, so as to complete a part or whole of the process resulting ultimately in manufacture of yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act and the term "job work" shall be construed accordingly.

*Explanation 2.* - For the removal of doubt, it is clarified that if any goods or part thereof is lost, destroyed, found short at any time before the clearance of yarn or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act or waste, by-products or like goods arising during the course of manufacture of such goods, the said person shall be liable to pay duty thereon as if the such goods were cleared for home consumption.

[F. No. B-3/1/2003-TRU]

ALOK SHUKLA, Dy. Secy.

**Footnote:** The principal rules were published in the Gazette of India *vide* notification No. 4/2002-Central Excise (N.T.), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002, *vide* number GSR 143 (E), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002, and were last amended *vide* notification No. 12/2003-Central Excise (N.T.), dated the 1<sup>st</sup> March, 2003, *vide* number GSR 102 (E), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002.

## अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 मार्च, 2003

सं. 25/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क ( एन.टी. )

सा.का.नि. 243(अ).—केन्द्रीय सरकार, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) की धारा 37 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर प्रत्यय नियम, 2002 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर प्रत्यय (पाँचवां संशोधन) नियम, 2003 है।  
(2) ये नियम राजपत्र में प्रकाशन की तिथि को प्रवृत्त होंगे।
2. केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर प्रत्यय नियम, 2002 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में,—  
(i) नियम 2 में, खंड (ज) के स्थान पर निम्नलिखित खंड प्रतिस्थापित किया जायेगा अर्थात्,—  
(ज) टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाली यार्न या फैब्रिक और अध्याय 61 या 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़ों की बाबत “विनिर्माता” या “उत्पादक” के अंतर्गत वह व्यक्ति सम्मिलित होगा जो कि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 2002 के नियम 12ख के उपनियम (1) के अधीन ऐसे माल पर संदेय उत्पाद शुल्क का संदाय करने का दायी है;’;  
(ii) नियम 4 में, उपनियम (1) में परंतुक के स्थान पर निम्नलिखित प्रतिस्थापित किया जायेगा अर्थात्,—  
“परंतु यह कि अंतिम उत्पादों अर्थात्, अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक या अध्याय 61 या 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़ों की बाबत, इन्पुट्स पर अदा किए गए शुल्क का प्रत्यय ऐसे इन्पुट्स के उस व्यक्ति के पंजीकृत स्थान पर पहुंचने के तुरंत बाद लिया जा सकता है, जो कि ऐसे अंतिम उत्पादों का विनिर्माण जॉब वर्क द्वारा करवाता है जबकि ऐसे इन्पुट्स जॉब वर्कर द्वारा अंतिम उत्पादों के विनिर्माण में प्रयुक्त होते हैं।”  
(iii) नियम 6 में उपनियम (1) के पश्चात् निम्नलिखित परंतुक अंतः स्थापित किया जायेगा अर्थात्,—  
“परंतु यह कि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम 2002 के नियम 12ख में वर्णित जॉब वर्कर को इन्पुट्स पर सेनवेट प्रत्यय इस आधार पर रद्द नहीं किया जायेगा कि उक्त इन्पुट ऐसे माल के विनिर्माण में प्रयुक्त हुए हैं जिनकी निकासी उक्त नियम के प्रावधान के अंतर्गत बिना शुल्क की अदायगी के की गई है।”  
(iv) नियम 7 में उपनियम (1) में खंड (घ) के पश्चात् निम्नलिखित अंतः स्थापित किया जाएगा अर्थात्,—  
“(ड.) उपरोक्त खंड (क) से (घ) में वर्णित कोई भी दस्तावेज जो कि ऐसे व्यक्ति के नाम में जारी किया गया हो जो टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 50 से 55, 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न या फैब्रिक अथवा अध्याय 61 या 62 के अंतर्गत आने वाले रेडीमेड कपड़ों, जो कि उत्पाद शुल्कों से या तो पूर्णतः मुक्त हैं या जिन पर अधिरोपित शुल्क शून्य है या उक्त प्रक्रिया विनिर्माण नहीं है, के विनिर्माण से संबंधित किसी प्रक्रिया में लगा है और उस व्यक्ति द्वारा किसी अन्य विनिर्माता, उत्पादक, प्रथम स्टेज डीलर या द्वितीय स्टेज डीलर को इन्डोर्स किया गया हो।”  
स्पष्टीकरण:— शंका के समाधान के लिए यह स्पष्ट किया जाता है कि यथास्थिति विनिर्माता, उत्पादक, प्रथम स्टेज डीलर या द्वितीय स्टेज डीलर, जिसके नाम में ऐसा इन्डोर्समेंट किया गया है, को प्रत्यय केवल इस आधार पर रद्द नहीं किया जायेगा कि ऐसे व्यक्ति द्वारा उक्त माल पर ऐसी प्रक्रिया करने के कारण ऐसे इन्डोर्स दस्तावेज में वर्णित माल का विवरण बदल गया है।”  
(v) नियम 9 के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतः स्थापित किया जायेगा अर्थात्,—  
“नियम 9क टैक्सटाइल और टैक्सटाइल वस्तुओं के संक्रमण कालीन उपबंध

- (1) टैरिफ अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 50 से 55 या 58 या 60 के अंतर्गत आने वाले यार्न और अप्रसंस्कृत फैब्रिक के विनिर्माता या प्रथम स्टेज डीलर या द्वितीय स्टेज डीलर या अध्याय 50 से 55 या 58 से 60 के अंतर्गत आने वाले प्रसंस्कृत फैब्रिक के विनिर्माता उस प्रत्यय को लेने के योग्य होगा जो कि 31 मार्च, 2003 को स्टॉक में पड़े इनपुट्स, अंतिम उत्पादों या इनप्रोसेस उत्पादों में निहित इनपुट्स पर संदत्त शुल्क के बराबर हो जबकि वह एक लिखित डिक्लेरेशन दें जिसमें की स्टॉक में पड़े इनपुट (जिसमें अंतिम उत्पाद अथवा प्रोसेस में निहित इनपुट भी सम्मिलित हैं) का विवरण, मात्रा तथा मूल्य दिया गया हो तथा उन पर संदत्त शुल्क दिए जाने को प्रमाणित करने वाला दस्तावेज मौजूद हो।
- (2) उपरोक्त उपनियम (1) में कुछ भी रहते हुए, ऐसा विनिर्माता या यथास्थिति प्रथम स्टेज डीलर या द्वितीय स्टेज डीलर जो कि उक्त उपनियम में वर्णित है जो कि शुल्क दिए जाने को प्रमाणित करने वाला दस्तावेज प्रस्तुत नहीं कर सकता है, 31 मार्च, 2003 को स्टॉक में पड़े इनपुट्स, अंतिम उत्पादों या इनप्रोसेस उत्पादों में निहित इनपुट्स पर उस प्रत्यय को लेने के योग्य होगा जो कि उपनियम (3) में वर्णित गणना के अनुसार गणित किया जाये।
- (3) (क) स्टॉक में पड़े तथा इनप्रोसेस उत्पादों में निहित ऐसे प्रत्येक इनपुट पर शुल्क का प्रत्यय, केन्द्रीय सरकार द्वारा इनपुट्स के औसत मूल्य तथा प्रवृत्त शुल्क की दर को ध्यान में रखते हुए अधिसूचित दर तथा उपनियम 2 के अंतर्गत निर्धारिती द्वारा डिकलेयर की गई इनपुट की मात्रा के आधार पर गणित किया जायेगा।
- (ख) 31 मार्च, 2003 को स्टॉक में पड़े फैब्रिक में निहित इनपुट्स पर शुल्क का प्रत्यय निम्नानुसार गणित किया जायेगा, अर्थात:-
- (i) जहाँ इनपुट तथा अंतिम उत्पाद अधिसूचना सं० 52/2001-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन०टी०) दिनांक 29 जून, 2001 के अंतर्गत आते हैं उन पर प्रत्यय, उक्त अधिसूचना में निहित शर्तों का पालन करते हुए, केन्द्रीय सरकार द्वारा अधिसूचित दर तथा प्रत्येक निर्धारिती द्वारा डिकलेयर किए गए अंतिम उत्पाद की मात्रा का गुणनफल होगा; अथवा
- (ii) जहाँ इनपुट तथा अंतिम उत्पाद अधिसूचना सं० 54/2001-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन०टी०) दिनांक 29 जून, 2001 या सं० 6/2002-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन०टी०) दिनांक 1 मार्च, 2002 के अंतर्गत आते हैं उन पर प्रत्यय, उक्त अधिसूचनाओं में निहित शर्तों का पालन करते हुए,-
- (ए) उक्त अधिसूचनाओं के अंतर्गत लागू होने वाले प्रतिशत प्रत्यय;
- (बी) निर्धारिती द्वारा डिकलेयर की गई अंतिम उत्पाद का मूल्य; तथा
- (सी) अधिसूचना सं० 7/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, तारीख 28 फरवरी, 2003 के अनुसार उक्त अंतिम उत्पाद पर लगाने वाले शुल्क की दर
- के गुणनफल के बराबर होगा।

**स्पष्टीकरण:—** शंका के समाधान के लिए यह स्पष्ट किया जाता है कि उपनियम (1) तथा/या उपनियम (2) के अंतर्गत मिलने वाले प्रत्यय की संपूर्ण राशि उस निर्धारिती द्वारा स्वयं गणित की जाएगी, जो वह प्रत्यय लेने के योग्य है।”।

[फा. सं. बी-3/1/2003-टीआरयू]

आलोक शुक्ला, उप सचिव

**पाद टिप्पण:** मूल नियम, भारत के राजपत्र में, अधिसूचना सं० 5/2002-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एनटी), तारीख 1 मार्च, 2002, सा०का०नि० 144(अ), तारीख, 2002 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अधिसूचना सं० 13/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एनटी), तारीख 1 मार्च, 2003 सा०का०नि० 153 (अ), तारीख 1 मार्च, 2003 द्वारा अंतिम बार संशोधन किया गया था।



## NOTIFICATION

New Delhi, the 25th March, 2003

## No. 25/2003-CENTRAL EXCISE (N.T.)

**G.S.R. 243(E).**— In exercise of the powers conferred by section 37 of the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the CENVAT Credit Rules, 2002, namely:-

1. (1) These rules may be called the CENVAT Credit (Fifth Amendment) Rules, 2003.  
(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the CENVAT Credit Rules, 2002,-
  - (i) in rule 2, for clause (h), the following clause shall be substituted, namely,-  
“(h) “manufacturer” or “producer” in respect of yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act, includes a person who is liable to pay duty of excise leviable on such goods under sub-rule (1) of rule 12B of the Central Excise Rules, 2002;”;
  - (ii) in rule 4, in sub-rule (1), for the proviso, the following shall be substituted, namely,-  
“Provided that in respect of the final products, namely, yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act, the CENVAT credit of duty paid on inputs may be taken immediately on receipt of such inputs in the registered premises of the person who gets such final products manufactured on his account on job work subject to condition that the inputs are used in the manufacture of such final product by the job worker.”;
  - (iii) in rule 6, in sub-rule (1), the following proviso shall be inserted, namely,-  
“Provided the CENVAT credit on inputs shall not be denied to job worker referred to in rule 12 B of the Central Excise Rules, 2002 on the ground that the said inputs are used in the manufacture of goods cleared without payment of duty under the provisions of that rule.”
  - (iv) in rule 7, in sub-rule (1), after clause (d), the following shall be substituted, namely,-  
“(e) any of the document referred to in clauses (a) to (d) issued in the name of a person undertaking activities pertaining to manufacture of yarns or fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58 or 60 or readymade garments falling under Chapter 61 or 62 of First Schedule to the Tariff Act, which is either fully exempt from duties of excise or are chargeable to “Nil” rate of duty or the said activity not being amounting to manufacture, being endorsed by the said person to any other manufacturer, producer, first stage dealer or second stage dealer.  
*Explanation:-* For the removal of doubt, it is clarified that the manufacturer, producer, first stage dealer or second stage dealer, as the case may be, in whose name such endorsement has been made, shall not be denied the credit merely on the grounds that the description of the goods mentioned in such an endorsed document has undergone a change on account of such an activity been undertaken by such person on the said goods.”;
  - (v) after rule 9, the following rule shall be inserted, namely,-  
“Rule 9A. Transitional provisions for Textile and Textile Articles.- (1) A manufacturer, producer, first stage dealer or second stage dealer of yarn and unprocessed fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58, 59 or 60 of the First Schedule to the Tariff Act or a manufacturer of processed fabrics falling under Chapter 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58, 59 or 60 of the First Schedule to the Tariff Act shall be entitled to avail credit equal to the duty paid on inputs of such finished product, lying in stock or in process or contained in finished products lying in stock as on 31<sup>st</sup> day of March, 2003 upon making a written declaration of the description, quantity and value of the stock of inputs (whether lying in stock or in process or contained in finished products lying in stock) and subject to availability of the document evidencing actual payment of duty thereon.  
(2) Notwithstanding anything contained in sub-rule (1), the manufacturer, producer, first stage dealer or second stage dealer, as the case may be, referred to in the said sub-rule, who is unable to produce the document evidencing actual payment of duty, shall be entitled to avail credit, calculated in a manner referred to in sub-rule (3), on inputs falling under Chapters 50 to 63 of the First Schedule to the Tariff Act, lying in stock or in process or contained in finished products lying in stock as on 31<sup>st</sup> day of March, 2003 upon making a written declaration of the description, quantity and value of the stock of each of such goods. The declaration made under this sub-rule shall exclude quantity of stock declared under sub-rule (1).

(3) (a) The credit of duty on each such input lying in stock and in process shall be calculated on the basis of such rate as may be notified by the Central Government in this behalf, having regard to the average price of such inputs, and the applicable rate of duty and the quantity of input as declared by the assessee under sub-rule (2).

(b) The credit of duty on inputs contained in the fabrics lying in stock as on the 31<sup>st</sup> day of March, 2003 shall be calculated in the following manner, namely:-

(i) where the inputs and the finished products are covered under notification No. 52/2001-Central Excise (NT) dated the 29<sup>th</sup> June, 2001, subject to such conditions as prescribed under the said notification, the credit shall be equal to the such rate of credit as may be notified by the Central Government in this behalf, multiplied by the quantity of such finished product as declared by the assessee; or

(ii) where the inputs and the finished products are covered under notification Nos. 54/2001- Central Excise (NT) dated the 29<sup>th</sup> June, 2001, or 6/2002- Central Excise (NT) dated the 1<sup>st</sup> March 2002, subject to such conditions as prescribed under the said notifications, the credit shall be equal to the product of,-

(A) the applicable percentage credits in terms of the said notifications;

(B) the value of such finished product declared by the assessee; and

(C) the duty rate applicable to such final product in terms of Notification No. 7/2003- Central Excise dated 28.2.2003.

*Explanation:-*For removal of doubt, it is hereby clarified that the entire amount of credit as eligible under sub-rule (1) and/or (2) shall be calculated by the assessee himself who can take credit accordingly. ”.

[F. No. B-3/1/2003-TRU]

ALOK SHUKLA, Dy. Secy.

**Footnote:** The principal rules were published in the Gazette of India *vide* notification No. 5/2002-Central Excise (N.T.), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002, GSR 144 (E), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002, and were last amended *vide* notification No. 13/2003-Central Excise (N.T.), dated the 1<sup>st</sup> March, 2003, GSR 153(E), dated the 1<sup>st</sup> March, 2002.

### अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 मार्च, 2003

सं. 26/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क ( एन.टी. )

सा.का.नि. 244(अ).— केन्द्रीय सरकार, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 2002 के नियम 9 के उप-नियम (2) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, भारत सरकार के तत्कालीन वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. 36/2001-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन.टी.) तारीख 26 जून, 2001 में निम्नलिखित और संशोधन करती है,  
अर्थात् :-

उक्त अधिसूचना के प्रारंभिक पैरा में, खंड (1) में, उपखंड (ii) में, --

(क) शब्दों “ प्रत्येक निर्माता” के स्थान पर शब्द “ केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 2002 के नियम 12 के उपनियम (1) में संदर्भित उक्त व्यक्ति से भिन्न, प्रत्येक व्यक्ति ” प्रतिस्थापित किये जाएंगे;

(ख) परंतुक तथा स्पष्टीकरण का लोप किया जायेगा ।

[फा. सं. बी-3/1/2003-टीआरयू]

आलोक शुक्ला, उप सचिव

**पाद टिप्पण :** मूल अधिसूचना सं. 36/2001 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन.टी.) तारीख 26 जून, 2001 भारत के राजपत्र में सा0का0नि0 सं0 465 (अ) तारीख 26 जून, 2001 में प्रकाशित की गई थी और अंतिम बार संशोधन अधिसूचना सं0 31/2002 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (एन.टी.) तारीख 17 सितम्बर, 2002, सा.का0नि0 654 (अ) तारीख 17 सितम्बर, 2002 को किया गया था ।

### NOTIFICATION

New Delhi, the 25th March, 2003

#### No. 26/2003-CENTRAL EXCISE (N.T.)

**G.S.R. 244(E).**— In exercise of the powers conferred by sub-rule (2) of rule 9 of the Central Excise Rules, 2002, the Central Government hereby makes the following further amendments in the notification of the Government of India in the erstwhile Ministry of Finance (Department of Revenue) No. 36/2001-Central Excise (N.T.), dated the 26<sup>th</sup> June, 2001, namely:-

In the said notification, in the opening paragraph, in clause (1), in sub-clause (ii),-

- (a) for the words "every manufacturer", the words "every person, other than the said person referred to in sub-rule (1) of rule 12B of the Central Excise Rules, 2002," shall be substituted;
- (b) the proviso and the *Explanation* shall be omitted.

[F. No. B-3/1/2003-TRU]

ALOK SHUKLA, Dy. Secy.

**Footnote:** The principal notification No. 36/2001-Central Excise (N.T.), dated the 26<sup>th</sup> June, 2001 was published in the Gazette of India vide number G.S.R.465 (E), dated the 26<sup>th</sup> June, 2001 and was last amended vide notification No. 31/2002- Central Excise (N.T.), dated the 17th September, 2002, number G.S.R. 654 (E), dated the 17<sup>th</sup> September, 2002.

### अधिसूचना

नई दिल्ली, 25 मार्च, 2003

#### सं. 20/2003-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क

**सा.का.नि. 245(अ).**— केन्द्रीय सरकार, अतिरिक्त उत्पाद शुल्क (विशेष महत्व का माल) अधिनियम, 1957 (1957 का 58) की धारा 3 की उपधारा (3) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, भारत सरकार के तत्कालीन वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. 214/86-केन्द्रीय उत्पाद शुल्क तारीख 25 मार्च, 1986 में निम्नलिखित और संशोधन करती है, अर्थात् :-

उक्त अधिसूचना में, —

(i) प्रारंभिक पैराग्राफ में, —

(क) शब्दों एवं संख्या "केन्द्रीय सरकार, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 1944 के नियम 8 के उपनियम (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए" के स्थान पर शब्द एवं संख्या "केन्द्रीय सरकार, अतिरिक्त उत्पाद शुल्क (विशेष महत्व का माल) अधिनियम, 1957 (1957 का 58), (जिसको इसके पश्चात विशेष महत्व अधिनियम कहा गया है) की धारा 3 की उपधारा (3) के साथ पठित केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 (1944 का 1) की धारा 5क की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, यह समाधान हो जाने पर कि ऐसा करना लोकहित में आवश्यक है" प्रतिस्थापित किए जाएंगे ।

(ख) शब्दों एवं संख्या "उस पर उद्ग्रहणीय संपूर्ण उत्पाद शुल्क, जो कि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1985 (1986 का 5) की अनुसूची में विनिर्दिष्ट है, से" के स्थान पर शब्द एवं संख्या "

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 (1986 का 5) की अनुसूचियों में विनिर्दिष्ट उस पर उद्ग्रहणीय संपूर्ण उत्पाद शुल्क, उक्त विशेष महत्व अधिनियम की अनुसूची में विनिर्दिष्ट उस पर उद्ग्रहणीय अतिरिक्त उत्पाद शुल्क, से प्रतिस्थापित किए जाएंगे;

(ii) सारणी में स्तंभ (2) की प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात्,—

“माचिस से भिन्न, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 (1986 का 5) की पहली अनुसूची के अंतर्गत आने वाले सभी माल ।” ।

[फा. सं. बी-3/1/2003-टीआरयू]

आलोक शुक्ला, उप सचिव

**पाद टिप्पण :** मूल अधिसूचना सं. 214/86- केन्द्रीय उत्पाद शुल्क तारीख 25 मार्च 1986 भारत के राजपत्र में सां०का०नि० सं० 547 (अ) तारीख 25 मार्च 1986 में प्रकाशित की गई थी और अंतिम बार संशोधन अधिसूचना सं० 16/2003 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क तारीख 1 मार्च, 2003, सा.का०नि० सं० 146(अ) तारीख 1 मार्च 2003 को किया गया था ।

### NOTIFICATION

New Delhi, the 25th March, 2003

#### No. 20/2003-CENTRAL EXCISE

**G.S.R. 245(E).**— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 5A of the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) the Central government hereby makes the following further amendments in the notification of the Government of India in the erstwhile Ministry of Finance (Department of Revenue) No. 214/86-Central Excise, dated the 25<sup>th</sup> March, 1986, namely:—

In the said notification,—

(i) in the opening paragraph, —

(a) for the words, brackets and figures “sub-rule (1) of rule 8 of the Central Excise Rules, 1944, the Central Government”, the words, brackets and figures “sub-section (1) of section 5A of the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), read with sub-section (3) of section 3 of the Additional Duties of Excise (Goods of Special Importance) Act, 1957 (58 of 1957), (herein after referred to as Special Importance Act), the Central Government, being satisfied that it is necessary in the public interest so to do,” shall be substituted;

(b) for the words, figures and brackets “from whole of the duty of excise leviable thereon, which is specified in the Schedule to the Central Excise Tariff Act, 1985 (5 of 1986)”, the words, figures and brackets “from whole of the duty of excise leviable thereon, which is specified in the Schedules to the Central Excise Tariff Act, 1985 ( 5 of 1986), the additional duty of excise leviable thereon, which is specified in the Schedule to the said Special Importance Act” shall be substituted;

(ii) in the Table, for the entry in column (2), the following entry shall be substituted, namely,—

“All goods falling under the First Schedule to the Central Excise Tariff Act, 1985 (5 of 1986), other than matches.”.

[F.No. B-3/1/2003-TRU]

ALOK SHUKLA, Dy. Secy.

**Footnote :** The principal notification No. 214/86-Central Excise, dated the 25<sup>th</sup> March, 1986 was published in the Gazette of India vide number G.S.R.547 (E), dated the 25<sup>th</sup> March, 1986 and was last amended vide notification No. 16/2003- Central Excise, dated the 1<sup>st</sup> March, 2003, number G.S.R. 146 (E), dated the 1<sup>st</sup> March, 2003.